



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
RADOSŁAW KRÓL**

Olsztyn, dnia 8 września 2025 r.

PS-I.431.1.4.2025

Szanowny Pan

Jacek Przemysław Kostka

Burmistrz Górowa Iławeckiego

Pl. Ratuszowy 18

11-220 Górowo Iławeckie

Wystąpienie pokontrolne

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Burmistrz Miasta Górowa Iławeckiego – Jacek Przemysław Kostka, wybrany w wyborach bezpośrednich z 19 października 2018 r. (ślubowanie 19 listopada 2018 roku) oraz ponownie 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie 6 maja 2024 r.),
- Sekretarz Miasta Górowo Iławeckie – Andrzej Worobiec, zatrudniony na podstawie umowy o pracę z 30 września 2011 r. (pełniący obowiązki od 01.10.2011 r.),
- Skarbnik Miasta Górowo Iławeckie – Edyta Jarmoluk, powołana Uchwałą Nr V/86/2019 Rady Miasta Górowo Iławeckie z 26 września 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Górowo Iławeckie (pełniąca obowiązki od 27 września 2019 r.),
- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim – Agnieszka Gorzycka - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony jako Dyrektor od 1 maja 2018 roku.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim,
- Główna księgowa Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim,
- Burmistrz Miasta Górowa Iławeckiego.

(Dowód: akta kontroli str. 14).

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału Budżetu, planowania i analiz Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Pani Barbara Bagińska-Janulin – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 35/2021 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.559.2025 z 12 czerwca 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),

- Pan Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 55/2024, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Obsługi Urzędu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniący funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.560.2025 z 12 czerwca 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- Pani Iwona Jabłońska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 45/2024, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.558.2025 z 12 czerwca 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),

(Dowód: akta kontroli nr 1-3)

Termin kontroli: 23-27 czerwca 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miasta Górowo Iławeckie pod pozycją nr 3 w roku 2025.

Przedmiot i zakres kontroli:

- Wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.34.13.2024, w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2024.
- Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) oraz art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2025 r. poz. 428) oraz art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1848.), a także w związku z § 6 umowy nr PS-I.946.34.13.2024.

Zgodnie z art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r., o Funduszu Solidarnościowym, Minister Rodziny i Polityki Społecznej ogłosił resortowy Program pn. „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, zwany w dalszej części Programem.

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Miejskiej Górowo Iławeckie do Programu, Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Miejską Górowo Iławeckie Umowę nr PS-I.946.34.13.2024, w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach ww. Programu. Zgodnie z umową dla Gminy Miejskiej Górowo Iławeckie przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 275 352,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 270 000,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 5 352,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację 5 352 godzin usług asystencji osobistej dla 12 osób niepełnosprawnych.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim, zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Górowa Iławeckiego do realizacji zadania Zarządzeniem Nr 90/2023 z dnia 29 grudnia 2023r. w sprawie upoważnienia do realizacji programu „Asystent Osobisty Osoby z Niepełnosprawnością” - edycja 2024.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Górowie Ławeckim obowiązywał Regulamin realizacji programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 wprowadzony w życie Zarządzeniem nr 3/2024 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Ławeckim z dnia 1 marca 2024 r.

W regulaminie określono szczegółowe zasady rekrutacji oraz uczestnictwa w programie. Wszystkie osoby, które zgłosiły się do programu zostały objęte usługami asystencji osobistej. Nabór uczestników był prowadzony za pośrednictwem strony internetowej BIP Gmina Miejska Górowo Ławeckie w zakładce Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz umieszczone zostały plakaty na tablicach informacyjnych znajdujących się w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Górowie Ławeckim oraz Urzędzie Miasta w Górowie Ławeckim.

(Dowód: akta kontroli str. 4-5)

W trakcie prowadzonych czynności, dokonano analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania.

Kontrolą objęto 100% dokumentacji finansowej oraz 60% dokumentacji merytorycznej, tj.:

- 8 spośród 13 asystentów świadczących usługi asystencji osobistej,
- 8 spośród 13 uczestników, którym ww. asystenci świadczyli usługi.

(Dowód: akta kontroli nr 25,26, 29-30)

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2024, ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Posiadanie ważnego/zgodnego z założeniami Programu orzeczenia o stopniu niepełnosprawności przez uczestników Programu.

W trakcie realizacji zadania ustalono, że usługami asystencji osobistej objęto 13 osób niepełnosprawne.

Kontroli poddano dokumentację związaną z 8 osobami niepełnosprawnymi. Wszystkie skontrolowane osoby posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 5 osób orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną,
- 3 osoby orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności.

(Dowód: akta kontroli nr 26, 30, 33)

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. Limit przyznanych godzin usług asystencji osobistej finansowany ze środków Funduszu Solidarnościowego, zgodny z założeniami Programu (dział IV pkt 19).

Limit przyznanych i zrealizowanych usług asystencji osobistej, w skontrolowanej próbie nie przekraczał limitów określonych w dziale IV pkt 19 Programu.

(Dowód: akta kontroli nr 11)

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Posiadanie odpowiednich, zgodnych z Programem, kwalifikacji asystentów do realizacji usług asystencji osobistej.

Usługi asystencji osobistej świadczone były przez 13 asystentów, z których podczas czynności kontrolnych zweryfikowano 8. Wszyscy skontrolowani asystenci zostali wskazani przez osoby niepełnosprawne w karcie zgłoszenia do Programu. Wymóg dotyczący posiadania przez asystentów odpowiednich kwalifikacji lub doświadczenia, które określone zostały w dziale IV pkt 4 Programu, nie obowiązywał asystentów wskazanych przez uczestników zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 25,28,33)

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. Wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem określonym w Programie/ koszty kwalifikowane. Wykorzystanie środków finansowych wynikających z ilości zrealizowanych godzin usług asystencji osobistej i limitów kwotowych określonych w Programie.

Gmina przekazała dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim środki finansowe na realizację zadania i koszty obsługi w pełnej otrzymanej od Wojewody wysokości.

1. Zgodnie z przedłożoną w toku kontroli dokumentacją finansowo-księgową, w ramach przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego w wysokości **275 352,00 zł**, w tym:

- na realizację zadania – 270 000,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 5 352,00 zł,

Jednostka wydatkowała 270 765,67 zł, w tym:

- na realizację zadania – 265 423 zł,
- na koszty obsługi Programu (dodatki specjalne oraz zakup artykułów biurowych) – 5 342,67 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych, a wydatkowanych wyniosła **4 586,33 zł** i wynikała z mniejszych, niż zakładano:

- kosztów zadania, w tym wynagrodzeń asystentów i ubezpieczeń OC oraz NNW – 4 577,00 zł,
- kosztów obsługi Programu – 9,33 zł.

Ww. środki finansowe Gmina zwróciła na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dwóch transzach, tj.

- 30 grudnia 2024 r. – kwotę 3 909,23 zł,
- 12 lutego 2025 r. (28 dni po terminie) kwotę 677,10 zł oraz kwotę 8,00 zł z tytułu odsetek od środków zwróconych po terminie.

Powyższe skutkowało niedochowaniem terminu określonego w § 3 Umowy PS-I.946.34.13.2024, zgodnie z którym niewykorzystane środki i odsetki bankowe winny zostać zwrócone do 15 stycznia 2025 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim wynikało to z „...wynikło z naliczenia i wypłacenia niezaplanowanych składek na Fundusz Pracy za części zleceniobiorców (asystentów). Środki finansowe zostały zwrócone natychmiast po złożeniu sprawozdania końcowego z realizacji zadania (tj. w momencie stwierdzenia pomyłki) [...]”.

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Burmistrz Miasta Górowo Iławeckie.

2. Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 4 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Miejską Górowo Iławeckie, wydatkami kwalifikowanymi są koszty faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

Z przedstawionych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów księgowych wynika, że Gmina przekazała dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej pierwszą transzę środków 13 marca 2024 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej ponosił wydatki w okresie obowiązywania umowy, tj. od 3 kwietnia 2024 r. do 30 grudnia 2024 r.

3. W ramach badanej próby szczegółowej kontroli poddano koszty realizacji usług przez 13 asystentów na łączną kwotę 265 423,00 zł.

Ustalono, że wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane określone w Programie, tj.:

- na wynagrodzenia asystentów wydatkowano – 264 600,00 zł,
- na ubezpieczenie asystentów wydatkowano – 823,00 zł.

Wydatki w badanej próbie były zgodne z limitami określonymi w Programie w zakresie:

- kwoty wynagrodzenia asystenta za 1 godzinę usług asystencji, która nie przekroczyła 50 zł brutto,
 - kosztu ubezpieczenia OC i NNW opieki nad więcej niż jedną osobą niepełnosprawną jednego asystenta, który nie przekroczył 200 zł.
4. Zgodnie z częścią V ustęp 3 pkt 2 i 3 Programu, kosztami związanymi bezpośrednio z realizacją usług asystencji osobistej są koszty zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej/prywatnej dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi oraz koszt przejazdów asystentów własnym/udostępnionym przez osobę trzecią/innym środkiem transportu np. taksówką w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług.

Koszt przejazdów asystentów w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienione w treści Programu wynoszą:

- nie więcej niż 300 zł miesięcznie na asystenta wykonującego usługę asystencji osobistej dla jednej osoby z niepełnosprawnością,
- nie więcej niż 500 zł miesięcznie na asystenta pod warunkiem, że wykonuje on usługę asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością oraz gdy, koszty te związane są ze świadczeniem usług asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością.

Podczas realizacji czynności kontrolnych, ustalono, iż w badanej próbie kontrolowana Jednostka nie ponosiła kosztu zakupu powyższych biletów.

(Dowód: akta kontroli nr 12-29).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

V. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

W wyniku analizy finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, ustalono, iż do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki używają programu Respons ZETO SOFTWARE Olsztyn Sp. z o. o. – moduł Finanse i Księgowość. Na potrzeby programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” prowadzą wyodrębnioną dokumentację finansowo księgową oraz ewidencję księgową realizacji programu, tj.: Gmina – wyodrębnione konto nr 139-03, MOPS – wyodrębnione konto nr 139-01. Powyższe jest zgodnie z zapisami zawartej umowy (§ 4) oraz zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

(Dowód: akta kontroli nr 4, 12-29).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VI. Posiadanie wyodrębnionego rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina posiadała wyodrębniony rachunek bankowy wskazany w umowie zawartej z Wojewodą o numerze 57 8855 0004 2003 0011 0815 0025.

Rachunek przeznaczony był wyłącznie do obsługi środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego. Otrzymane od Wojewody środki finansowe Gmina przekazywała Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej na rachunek o numerze 65 8855 0004 2003 0013 2615 0009.

Rachunek ten służył wyłącznie do ewidencji środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VII. Opisanie dokumentów księgowych.

Dokumenty księgowe, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisane w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów i zawierały:

- sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;
- źródło finansowania;
- oznaczenie kont księgowych danego wydatku;
- zatwierdzenie do zapłaty;
- numer księgowy jaki został oznaczony w księgach;
- podpis osób upoważnionych.

(Dowód: akta kontroli nr 12-29).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VIII. Prawdliwość złożenia sprawozdania z realizacji zadania.

W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w złożonym przez Gminę sprawozdaniu z realizacji Programu różniły się od stanu faktycznego, w części dotyczącej liczby osób objętych usługami asystencji osobistej. W sprawozdaniu wykazano 12 asystentów świadczących usługi asystencji osobistej oraz 12 uczestników, którym ww. asystenci świadczyli usługi. Natomiast faktycznie zrealizowano usługi u 13 uczestników przez 13 asystentów.

W przedmiotowej sprawie Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Ławeckim złożyła stosowne wyjaśnienie „rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” – edycja 2024, a danymi wynikającymi z dokumentacji kontrolnej (tj. 12 osób z niepełnosprawnością i 12 asystentów w sprawozdaniu oraz 13 osób z niepełnosprawnością i 13 asystentów w dokumentacji kontrolnej) wynikają z następujących okoliczności:

W trakcie realizacji programu zmarł jeden z uczestników. Na jego miejsce, zgodnie z zasadami programu, została przyjęta osoba z listy rezerwowej. Ponadto, jedna z osób z niepełnosprawnością zrezygnowała ze współpracy z dotychczasowym asystentem i wskazała inną osobę, która przejęła tę funkcję.

W związku z powyższym w dokumentacji kontrolnej pojawiają się dane łącznie 13 uczestników i 13 asystentów, co odzwierciedla zmiany personalne w trakcie trwania programu. Jednocześnie Gmina Miejska Górowo Ławeckie oświadcza, że w każdym momencie realizacji programu udział brało maksymalnie 12 osób z niepełnosprawnością i 12 asystentów – zgodnie z założeniami i limitem określonym we wniosku.

Przyczyną powstałych nieprawidłowości było wykazanie w rozliczeniu rocznym asystentów i uczestników średniomiesięcznie- 12 (asystentów i uczestników), a nie narastająco od początku roku – 13 (asystentów i uczestników). Powyższe skutkowało błędnie złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania, w części dotyczącej liczby osób niepełnosprawnych oraz asystentów. Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest Dyrektor jednostki kontrolowanej.

(Dowód: akta kontroli str. 12-29).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, w związku z realizacją Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu terytorialnego – edycja 2024, w ramach środków z Funduszu Solidarnościowego, wnoszę o:

- sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu terytorialnego – edycja 2024.
- przestrzeganie zapisów umów zawieranych w przyszłości pomiędzy Burmistrzem a Wojewodą na realizację Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami” finansowanego z Funduszu Solidarnościowego, w tym w szczególności w zakresie terminów zwrotu niewykorzystanych środków i odsetek bankowych

Proszę Pana o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 30 dni, od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król